

2. Результаты деятельности.

По данным годового отчета дефицит бюджета Арамильского городского округа по состоянию на 01 января 2014 года составил 30 345,1 тыс. руб. (сумма доходов 703 739,6 тыс. руб., сумма расходов 734 084,7 тыс. руб.).

3. Анализ отчета об исполнении бюджета.

План по доходам за 2013 год не выполнен на 103 521,9 тыс. рублей, исполнение составило 87,2 %. (План 807 261,5 тыс. рублей, факт 703 739,6 тыс. рублей), при том, что план по собственным доходам выполнен на 81,6%, а выполнение плана по безвозмездным поступлениям составило 90,3%.

Источники, по которым не исполнен план по доходам:

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 77,3 % от плана;
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 61,2% от плана;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 24,5% от плана;
- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – 88 %.

Расходная часть бюджета исполнена на 82,9 % (при плане 884 980,7 тыс. руб., фактическое исполнение составило 734 084,7 тыс. руб.).

Основное отклонение от плановых показателей

1. По разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы» отклонение составило 9488,3 тыс. рублей или 24,8 %.

- подраздел 01 03 «Функционирование представительных органов муниципального образования» отклонение составило 299,8 тыс. рублей или 14,7 % в связи с выплатой заработной платы за вторую половину декабря 2013 года согласно сроков выплаты заработной платы в январе 2014 года;

- подраздел 01 04 «Функционирование местных администраций» отклонение составило 2 442,0 тыс. рублей или 20,9 % в связи с выплатой заработной платы за вторую половину декабря 2013 года согласно сроков выплаты заработной платы в январе 2014 года;

- подраздел 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» отклонение составило 4 839,8 тыс. рублей или 32,1 %, так как в связи с отсутствием собственных средств на счете бюджета перечисление средств МУП «Арамиль-Тепло» на увеличение уставного капитала произведено не в полном объеме, а также в связи с выплатой заработной платы за вторую половину декабря 2013 года согласно сроков выплаты заработной платы в январе 2014 года.

2. По разделу 04 00 «Национальная экономика» отклонение составило 12 416,1 тыс. рублей или 41,7 %.

- подраздел 04 06 «Водное хозяйство» отклонение составило 309,2 тыс. рублей или 63,2 % в связи с отсутствием собственных средств на счете бюджета в результате строительства объектов социальной сферы и невыполнения Программы «Приватизация муниципального имущества Арамильского городского округа на 2013 год»;

- подраздел 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» отклонение составило 4 135,0 тыс. рублей или 48,1 % в связи с отсутствием собственных средств на счете бюджета в результате строительства объектов социальной сферы и невыполнения Программы «Приватизация муниципального имущества Арамильского городского округа на 2013 год»;

- подраздел 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» отклонение составило 7 956,6 тыс. рублей или 39,4 % в связи с выплатой заработной платы за вторую половину декабря 2013 года согласно сроков выплаты заработной платы в январе 2014 года, а также в связи с отсутствием собственных средств на счете бюджета в результате строительства объектов социальной сферы и невыполнения Программы «Приватизация муниципального имущества Арамильского городского округа на 2013 год».

3. По разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» отклонение составило 42 403,3 тыс. рублей или 35,6 %.

- подраздел 05 01 «Жилищное хозяйство» отклонение составило 8 132,6 тыс. рублей или 21,4 %, так как средства бюджета городского округа, предусмотренные на реализацию мероприятий муниципальной программы «Строительство и реконструкция жилых домов на территории Арамильского городского округа в целях переселения граждан из жилых помещений, признанных непригодными для проживания, и (или) с высоким уровнем износа» на 2012-2016 годы освоены на 70,0 % в связи с тем, что документов необходимых для окончательного расчета не поступало.

- подраздел 05 02 «Коммунальное хозяйство» отклонение составило 31 427,8 тыс. рублей или 46,5 %, в связи с тем, что по предоставленной муниципальной гарантии МУП «Арамиль-Тепло» требование о выполнении обязательств к Администрации Арамильского городского округа бенефициаром не предъявлено; а также в связи с тем, что работы по строительству водовода от артезианской скважины № 4 до ВКР-1 IV этап выполнены не в полном объеме (оплата произведена согласно актов выполненных работ); сложившейся экономии в результате проведения открытого аукциона по строительству водовода от артезианской скважины № 4 до ВКР-1 IV этап;

- подраздел 05 03 «Благоустройство» отклонение составило 2 780,7 тыс. рублей или 23,3 %, в связи с отсутствием собственных средств на счете бюджета в результате строительства объектов социальной сферы и невыполнения Программы «Приватизация муниципального имущества Арамильского городского округа на 2013 год», а также в связи с оплатой согласно выполненных работ, услуг.

4. По разделу 07 00 «Образование» отклонение составило 70 495,2 тыс. рублей или 13,0 %.

- подраздел 07 01 «Дошкольное образование» отклонение составило 61 831,6 тыс. рублей или 15,7 %, так как сдача объекта реконструкции ДОУ № 1 «Аленка» по ул. Текстильщиков осуществлена в конце декабря 2013 года и оплата согласно выполненных работ будет произведена в 2014 году, а также отклонение от плановых показателей образовалось в результате невыполнения Программы «Приватизация муниципального имущества Арамильского городского округа на 2013 год» и отсутствием собственных средств на счете бюджета;

- подраздел 07 02 «Общее образование» отклонение составило 7 614,7 тыс. рублей или 5,4 %, в связи с выплатой заработной платы за вторую половину декабря 2013 года работникам учреждений дополнительного образования согласно сроков выплаты заработной платы в январе 2014 года, а также в связи с тем, что оплата за работы по технологическому присоединению энергопринимающих устройств в рамках строительства нового здания средней школы № 4 произведена согласно выполненных работ.

5. По разделу 10 00 «Социальная политика» отклонение составило 7 167,1 тыс. рублей или 13,7 %.

- подраздел 10 03 «Социальное обеспечение населения» отклонение составило 7 183,5 тыс. рублей или 14,6 %, так как в рамках реализации Муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей на территории Арамильского городского округа на 2011-2015 годы» выдано Свидетельство на получение социальной выплаты на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома (далее – Свидетельство) 9 семьям, а право на получение социальной выплаты реализовали 2 семьи.

4. Анализ показателей финансовой отчетности.

Доходы бюджета Арамильского городского округа за 2013 год (с учетом безвозмездных перечислений) составили 703 739,6 тыс. рублей или 87,2 % к уточненному годовому плану. По сравнению с 2012 годом доходы снизились на 6 % или на 42 972,6 тыс. рублей.

Поступления собственных доходов составили 233 885,3 тыс. рублей или 81,6 % к уточненному годовому плану (уточненный годовой план – 286 714 тыс. рублей), в т. ч.:

по налоговым доходам – 192 481,9 тыс. рублей или 97 % к уточненному плану;

по неналоговым доходам – 41 403,4 тыс. рублей или 47 % к уточненному плану.

Рост к уровню прошлого года на 8,5 % или на 18 395,3 тыс. рублей.

План по безвозмездным поступлениям исполнен на 90,3% или на 469 854,3 тыс. рублей, в т. ч. безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили 470 744,5 тыс. рублей или 91 % (уточненный план утвержден в размере 517 547,5 тыс. рублей), прочие безвозмездные поступления составили 3 000 тыс. рублей или 100% от плана.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых поступлений за 2013 год являлись:

1. Налог на доходы физических лиц- 62% от суммы налоговых и неналоговых доходов местного бюджета;

2. Земельный налог – 12,5%;

3. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 6%;

4. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 9,8%;

5. Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов – 2,9%;

6. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 2,6%.

Налог на доходы физических лиц, является одним из основных налогов за счет, которого формируется бюджет Арамильского городского округа.

В соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 БК РФ, Законом Свердловской области от 26.12.2011 № 128-ОЗ «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в областной бюджет», Законом Свердловской области от 7 декабря 2012 года № 104-ОЗ «Об областном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» норматив отчисления по налогу на доходы физических лиц составляет 64%.

За 2013 год в местный бюджет поступило 144 931 тыс. рублей налога на доходы физических лиц. Первоначальный план исполнен на 115%, уточненный годовой план – на 99,8%.

Поступления налога по сравнению с прошлым годом возросли на 25 % или на 28 711 тыс. рублей.

Положительная динамика увеличения поступлений к уровню 2012 года обусловлена:

- ростом фонда оплаты труда (по данным Госстатистики фонд начисленной заработной платы за 2013 год к 2012 году составил 121,9 %, среднесписочная численность работников крупных и средних предприятий – 109,9 %; среднемесячная заработная плата работников крупных и средних предприятий составляет 29 004,2 руб., что выше аналогичного периода прошлого года на 10,9 %);

- снижением числа безработных (по данным ГКУ «Сысертский ЦЗ» численность признанных безработными снизилась на 29,6% к уровню прошлого года);

- дополнительным поступлением средств в размере 9 633,4 тыс. рублей, до начисленных по результатам контрольно-ревизионной работы Межрайонной ИФНС России № 31, в т. ч. по выездным налоговым проверкам от налоговых агентов – 9 406 тыс. рублей, по камеральным проверкам от предпринимательской деятельности – 227,4 тыс. рублей.

План поступлений единого налога на вмененный доход в отчетном году утвержден в сумме 18 003 тыс. рублей, который больше утвержденного плана 2012 года на 29,8%, что связано с повышением коэффициента К2 в отношении всех видов предпринимательской деятельности с 1 января 2013 года.

За 2013 года поступления единого налога на вмененный доход составили 13 920 тыс. рублей, годовой прогноз исполнен на 77,3 %. К уровню прошлого года наблюдается снижение на 38 тыс. рублей или на 0,3 %.

Невыполнение плана и сокращение поступлений к уровню 2012 года, связано с внесением изменений в НК РФ согласно, которым с 1 января 2013 года индивидуальные предприниматели, не имеющие наемных работников, уменьшают единий налог на всю сумму взносов, уплаченных в ПФР и ФОМС в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года.

Уточненный годовой план по налогу на имущество физических лиц на 2013 год утвержден в размере 3 485 тыс. рублей. Исполнение поступлений налога за отчетный период составило 3450,5 тыс. рублей или 99 % к плану.

По сравнению с уровнем 2012 года поступления увеличились на 53,2% или на 1 198,5 тыс. рублей, что обусловлено увеличением вводом жилья на территории Арамильского городского округа в 2012 году (введенено 41 804 кв. м. или 194,1% по сравнению с уровнем 2011 года).

План поступлений по земельному налогу на 2013 год утвержден в размере 30 256 тыс. рублей. Исполнение плана составило 96,9 % или 29 328 тыс. рублей. Рост к уровню 2012 года на 3 876 тыс. рублей или на 15,2% обусловленный увеличением количества налогоплательщиков в связи с выкупом земельных участков.

Первоначальный план был утвержден в размере 35 813 тыс. рублей с учетом увеличения ставки налога на все виды земельных участков с 1 января 2013 года. Но в связи с не до поступлением налога из-за уплаты юридическими лицами налога по старым ставкам, было принято решение об уменьшении плановых сумм.

План по государственной пошлине за 2013 год установлен в размере 471 тыс. рублей. Поступления по данному источнику за отчетный период составили 100 % или 471 тыс. рублей. К уровню прошлого года наблюдается рост поступлений на 55,4 % или на 168 тыс. рублей. Рост связан с увеличением спроса на выдачу разрешения на установку рекламных конструкций.